

Comune della Spezia

Provincia della Spezia

Parere dell'Organo di Revisione

Oggetto: Parere dell'organo di revisione sulla delibera di Giunta in merito al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

Il presente organo di revisione composto dai sottoscritti:

NOMINATIVO	Qualifica
MARCO ROSSI	Presidente
MARIO BONELLI	Membro
ALESSANDRO PIOLI	Membro

nominati con delibera consiliare n. 14 del 26.03.2019

Ricevuto in data 22 febbraio la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio*

precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;

Preso atto delle Determinazioni Dirigenziali di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	70.349.511,27	54.856.477,73	70.349.511,27	0,00
Titolo 2	19.392.911,60	18.462.599,25	19.255.903,19	137.008,41
Titolo 3	15.136.387,91	10.622.490,28	15.136.387,91	0,00
Titolo 4	10.148.615,59	4.035.058,84	9.756.144,11	392.471,48
Titolo 5	625.416,82	55.000,00	625.416,82	0,00
Titolo 6	39.449.538,20	37.790.816,04	39.055.164,17	394.374,03
Titolo 7	54.764.095,24	54.764.095,24	54.764.095,24	0,00
Titolo 9	68.321.098,30	68.251.201,58	68.321.098,30	0,00
TOTALE	278.187.574,93	248.837.738,96	277.263.721,01	923.853,92

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	89.027.931,07	63.993.314,73	88.298.093,29	729.837,78
Titolo 2	19.444.422,03	9.955.965,45	18.106.019,78	1.338.402,25
Titolo 3	571.571,62	571.571,62	571.571,62	0,00
Titolo 4	32.921.630,15	32.782.844,22	32.921.630,15	0,00
Titolo 5	54.764.095,24	54.764.095,24	54.764.095,24	0,00
Titolo 7	68.320.798,30	65.443.473,06	68.320.798,30	0,00
TOTALE	265.050.448,41	227.511.264,32	262.982.208,38	2.068.240,03

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	137.008,41	137.008,41	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	392.471,48	392.471,48	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	394.374,03	394.374,03	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	923.853,92	923.853,92	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	729.837,78	729.837,78	0,00	0,00
Titolo 2	1.338.402,25	1.338.402,25	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.068.240,03	2.068.240,03	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	137.008,41
Titolo 2	137.008,41	Titolo 2	786.845,51
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	392.471,48	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	394.374,03		
Titolo 7	0,00		
TOTALE	923.853,92	TOTALE	923.853,92

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 4.754.349,87.

La composizione del FPV 2020 spesa finale pari a euro 4.754.349,87 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TOTALE	4.103.148,98	2.883.023,96	149.649,35	0,00	1.070.475,67	3.666.236,02	17.638,18	0,00	4.754.349,87

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	2.315.985,33
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.438.364,54
TOTALE	4.754.349,87

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	1.055.200,00
Incarichi a legali *	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.177.756,96
Altro **	83.028,37
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.315.985,33

*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di c/competenza 2020 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2020;
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.420.912,28	€ 1.424.952,58	€ 1.121.320,24	€ 1.176.560,48	2.315.983,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 178.200,39	€ 67.168,46	€ 46.645,58	€ 11.799,32	€ 1.177.756,96

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.028.000,00	€ 1.213.048,00	€ 1.022.500,00	€ 1.092.000,00	€ 1.055.200,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2**	€ 191.685,29	€ 123.736,12	€ 52.174,66	€ 72.761,16	€ 83.028,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 23.026,60	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.594.844,47	€ 4.311.113,16	€ 4.350.423,22	2.926.588,50	2.438.364,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.122.329,88	€ 2.344.902,87	€ 3.682.823,12	€ 1.904.778,15	1.375.243,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.770.869,18	€ 1.732.649,97	€ 442.602,33	€ 796.812,58	838.123,34

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020

di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 701.645,41	€ 233.560,32	€ 224.997,77	€ 224.997,77	224.997,77
--	--------------	--------------	--------------	--------------	------------

5 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2019, accertati e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori/Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	28.555.463,59	12.499.144,34	-6.428.054,72	9.628.264,53
Titolo 2	3.687.935,38	720.407,46	-100.453,03	2.867.074,89
Titolo 3	8.186.062,98	4.134.757,47	-209.640,10	3.841.665,41
Titolo 4	4.122.266,73	1.652.907,48	-423.262,70	2.046.096,55
Titolo 5	2.141.311,90	1.163.051,59	-32.226,73	946.033,58
Titolo 6	887.777,12	887.777,12	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.089.695,53	2.039.197,88	-9.013,85	41.483,80
TOTALE	49.670.513,23	23.097.243,34	-7.202.651,13	19.370.618,76

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi ancora impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	27.766.159,152	25.035.485,47	-1.012.017,48	1.718.656,20
Titolo 2	6.630.392,27	4.960.349,64	-425.058,63	1.244.984,00
Titolo 3	159.184,50	0,00	-159.184,50	0,00
Titolo 4	225.176,04	225.176,04	0,00	0,00
Titolo 5	4.181.652,18	4.181.652,18	0,00	0,00
Titolo 7	4.937.341,27	4.449.310,88	-17.312,77	470.717,62
TOTALE	43.899.905,41	38.851.974,21	-1.613.573,38	3.434.357,82

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	5.349.487,50	4.278.777,03	70.349.511,27	79.977.775,80
Titolo 2	1.846.191,43	489.872,19	0,00	187.774,93	127.026,24	216.210,10	19.255.903,19	22.122.978,08
Titolo 3	0,00	0,00	170,63	37.656,64	1.834.580,26	1.969.257,88	15.136.387,91	18.978.053,32
Titolo 4	502.470,90	7.870,37	31.063,05	127.857,13	82.117,06	1.294.718,04	9.756.144,11	11.802.240,66
Titolo 5	0,00	401.397,44	0,00	0,00	143.587,58	401.048,56	625.416,82	1.571.450,40
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.055.164,17	39.055.164,17
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.764.095,24	54.764.095,24
Titolo 9	34.430,00	300,00	0,00	6.114,80	0,00	639,00	68.321.098,30	68.362.582,10
Totale	2.383.092,33	899.440,00	31.233,68	359.403,50	7.536.798,64	8.160.650,61	277.263.721,01	296.634.339,77

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione, sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	386,38	127.366,16	379.244,64	112.584,70	311.492,44	787.581,88	88.298.093,29	90.016.749,49
Titolo 2	0,00	4.303,18	134.100,71	104.551,67	307.040,09	694.988,35	18.106.019,78	19.351.003,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571.571,62	571.571,62
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.921.630,15	32.921.630,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.764.095,24	54.764.095,24
Titolo 7	177.398,76	45.797,57	47.661,28	54.740,40	100.282,60	44.837,01	68.320.798,30	68.791.515,92
Totale	177.785,14	177.466,91	561.006,63	271.876,77	718.815,13	1.527.407,24	262.982.208,38	266.416.566,20

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno fornito adeguata motivazione nei prospetti conservati agli atti del CDR Bilancio e Politiche delle entrate.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

La Spezia li 25/02/2021

L'Organo di Revisione

Marco Rossi

Mario Bonelli

Alessandro Pioli